

INFORMATION

OTTAWA, CANADA K1A 0G5 (613) 992-1573

Immediate release

Ottawa, June 22, 1987

87-105

AUG 14 1987

University of Toronto

CUSTOMS TARIFF TO EMBODY HARMONIZED SYSTEM

The Honourable Thomas Hockin, Minister of State for Finance, announced today that, in keeping with Canada's international commitment as contained in the February 18 budget, the government will introduce legislation in the fall to incorporate into the current Customs Tariff the principles of the Harmonized Commodity Description and Coding System (HS).

The Minister said the implementation of the new Tariff on January 1, 1988 will be Canada's contribution to an international initiative to standardize customs tariff classification and trade data systems.

"This fundamental change will have far-reaching consequences for importers and exporters of all countries adopting the HS, and should lead to an enhanced world trading environment," he said.

Mr. Hockin recalled that Canada had embarked on the process of converting to the HS in the early 1980s after consultations with the public on a discussion paper examining its merits. As work progressed, the Tariff Board examined the appropriateness of the conversion of the current tariff nomenclature (the way goods are described) and their accompanying rates of duty.

The Minister said that since adoption of the HS entails a fundamental change in the nomenclature, it was inevitable there would be some alteration under the new system in the rate of duty on some goods. He added that every effort has been made to ensure the conversion is "revenue neutral".

In addition, many of the unique features of the current Tariff which provide special benefits for members of the importing public, such as the "end-use" provisions, will be retained.

The Minister acknowledged the extensive input provided by Canadian producers and importers into the Tariff Board's deliberations. "The bill which I intend to present to Parliament in the fall will incorporate many of the recommendations made by the Board. The proposed legislation will also reflect the outcome of Canada's negotiations with its major trading partners, who are also in the process of converting to the HS."

In addition to the legislative changes required to adopt the HS, the government will update and streamline certain other provisions of the Customs Tariff. For example, the format by which rates of duty are specified for imported goods will be simplified. Furthermore, the Duties Relief Act will be incorporated into the Customs Tariff with the result that, for the first time, a single act will provide for rates of duty on imported goods and for special duty-relieving measures when certain conditions are met.

Mr. Hockin observed that Canada's Customs Tariff has grown in an ad hoc fashion since Confederation.

"As a result, we have a very complex and in some ways antiquated piece of legislation which is difficult for importers to use. The new legislation will provide Canadian producers and importers with a more logical and straightforward Tariff that will permit them to identify accurately the amount of customs duties that will apply to their imports. It will also provide the government with a new tariff structure more suited to a modern technological economy as we move into the 21st century."

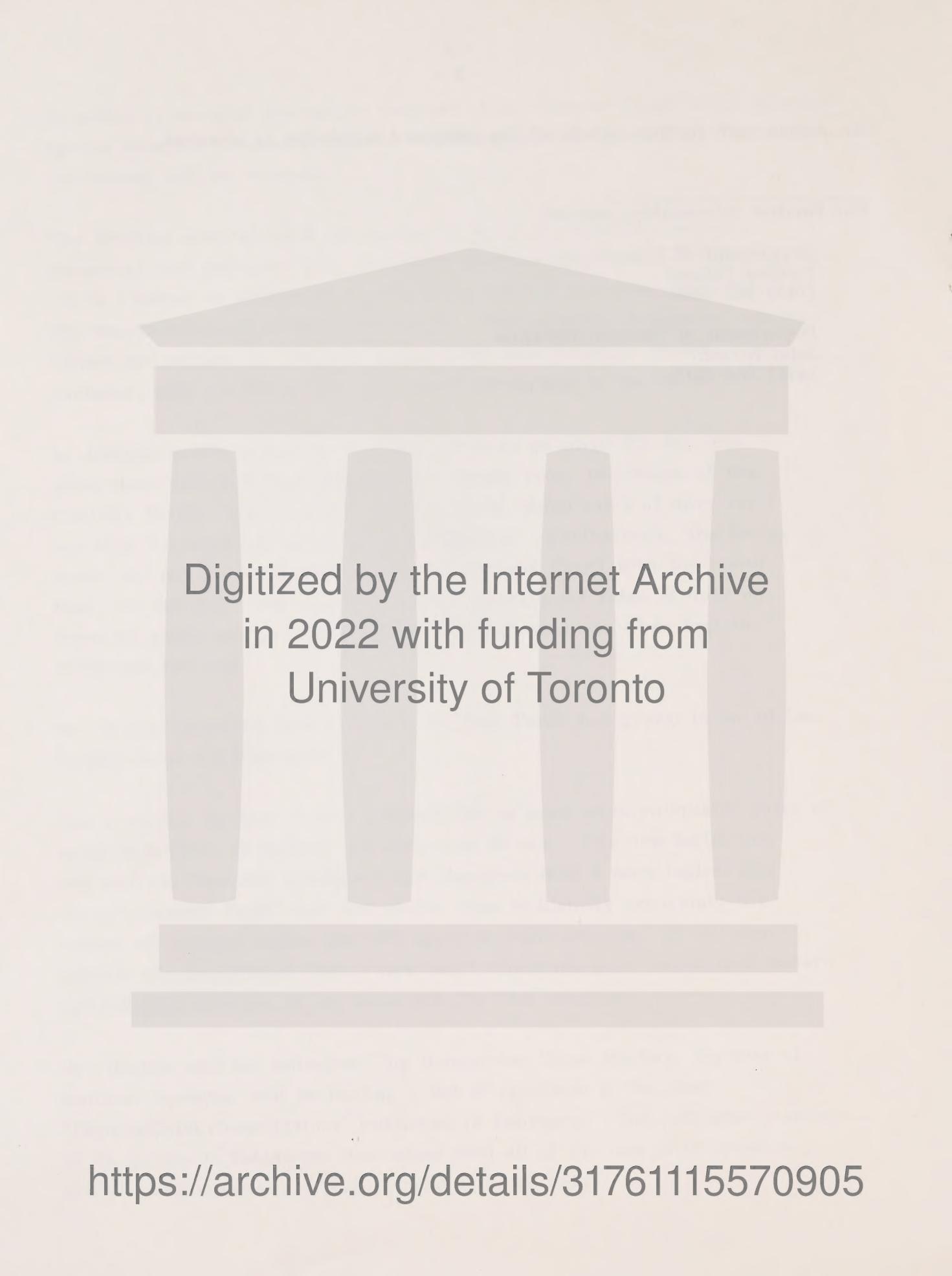
Mr. Hockin said his colleague, the Honourable Elmer MacKay, Minister of National Revenue, will be issuing a list of revisions to the draft "Departmental Consolidation" published in February. This will allow members of the public to familiarize themselves with all of the new tariff items in the HS nomenclature and their related rates of duty.

An Annex with further details of the proposed legislation is attached.

For further information, contact:

Department of Finance
Pauline Pelland
(613) 992-6890

Department of National Revenue
John Hirsch
(613) 954-6315



Digitized by the Internet Archive
in 2022 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761115570905>

ANNEX

Background to the Harmonized System

The Harmonized Commodity Description and Coding System (HS) was developed collectively by member governments of the Customs Co-operation Council in Brussels to describe, classify and statistically record goods flowing in the international trading system. Canada participated actively in this work. Given that all countries adopting the HS will be agreeing to interpret its major provisions in the same way, the new international trading system will ensure greater transparency, consistency and uniformity in the processing of import transactions.

In 1981, the government decided after public consultations that Canada should work towards the adoption of the HS for its Customs Tariff, which is the legislation governing, among other things, the imposition of duties on goods imported into Canada. As a means of facilitating public comment on the impact of the actual conversion to the HS, the Tariff Board was directed by the Minister of State (Finance) in 1984 to review the draft nomenclature (the way goods are described in a country's tariff) and the accompanying rates of duty. Public hearings were held under Tariff Board Reference 163: Canada's Customs Tariff According to the HS. The Board published its hearing notices in the Canada Gazette, and requested submissions from potentially interested parties including trade associations, individual companies, consultants and customs brokers.

The Board has to date submitted to the Minister of State (Finance) four volumes of Reports based on their hearings which have been tabled in Parliament. The recommendations contained in these Reports -- many of which the government will be implementing -- will ensure that the new nomenclature and rates of duty are as closely aligned to the needs of Canadian producers and importers as possible.

The Major Features of Each System

In the current Tariff, there are 12 broad groups of products, including one which is a miscellaneous group. The groups are not mutually exclusive, nor are goods necessarily described according to a consistent set of principles. Goods are often classified not so much by what they are but as to how or by whom they will be used. Certain tariff items are so broad that they encompass several unrelated kinds of goods. There are also provisions which establish "basket" rates of duty for a large number of goods. The statistical reporting system is completely separate from the tariff system, thus requiring a knowledge of two complex systems on the part of importers.

The HS is a logically structured system. It contains 21 major sections with commodities arranged for the most part according to economic activity. The 21 sections are divided into 98 chapters which encompass specific industrial groups. Chapters are arranged largely according to levels of processing, with primary commodities classified in the earlier chapters and technically more complex products appearing in later chapters. Within a chapter, headings related to articles requiring higher levels of processing are generally placed later in the chapter. In the HS, goods are classified only under one heading and for the most part according to their physical characteristics. Once a product has been classified in a heading, an appropriate subheading within the selected heading must be determined. Further breakouts from the sub-heading level are permitted for domestic tariff purposes. In addition, a statistical coding system will be appended directly to the tariff item numbers, which will simplify data input for importers, make the data base more accurate, and facilitate the comparison of trade flow data between countries.

The Conversion to the HS

In the conversion to the HS, every attempt was made to maintain rates of duty at a level as close as possible to current rates. In particular, the "end-use" features of the current Tariff which could not be accommodated by the HS, have been incorporated in a separate schedule to

maintain the concessionary rates of duty for these items. Nevertheless, given the great differences between the current Tariff and the proposed HS, and the necessity to combine or separate out goods from existing tariff items to the proposed new tariff items, some changes in rates of duty on particular products were inevitable. It should be noted that the new Tariff will contain some 10,000 tariff provisions compared to the 3,200 items in the current Tariff.

Canada and its trading partners have been involved in negotiations under the GATT to ensure that proposed changes resulting from our respective conversions to the HS will have a minimal impact on existing trade flows. In the case of the Canadian Tariff, the adjustments resulting from these negotiations are not extensive. They will be included in the list of revisions to the draft "Departmental Consolidation" published by the Department of National Revenue and will be available this summer.

Streamlining the Rate Columns

Schedule A to the Customs Tariff currently contains four columns setting out rates of duty on imported goods. In order to streamline the Schedule, the columns outlining the General Tariff and British Preferential Tariff (BPT) rates of duty will disappear in the new Tariff. A single General Tariff rate, extended to only a few countries, will be incorporated in a single provision of the legislation with exceptions for specified imports. In view of the decreasing significance of the BPT rates of duty, it is now possible to retain, under the Most-Favoured-Nation column, the relatively few preferential rates of continuing importance, which were identified through consultations with the major BPT supplying countries.

du TPF.

cours de consultations avec les principaux pays fournisseurs bénéficiant d'un taux préférentiel qui demeurent importants, lesquels ont été identifiés au Tarif de la nation la plus favorise le nombre relativement peu élevé de importants. Il est maintenant possible de maintenir en vertu du impôts. Étant donné que les taux de droits en vertu du TPF ont vu leur législation, et des exceptions seront prévues pour certains produits seulement à quelques pays, sera incorporé à une disposition distincte de la n'apparaîtront plus dans le nouveau Tarif. Un Tarif général unique, offrant figurent le Tarif général et le Tarif de préférence britannique (TPB) importées. Afin de rationaliser la Liste, les colonnes dans lesquelles sont également les taux de droits applicables aux marchandises La liste A du Tarif des douanes comporte actuellement quatre colonnes dans

Ratification des colonnes de taux

ministre du Revenu national au cours de l'été. apporées au projet de « codification ministérielle » et seront publiées par le ne sont pas nombreux. Ils figurent dans la liste des modifications concerne le Tarif canadien, les rajustements résultant de ces négociations incidences négligeable sur les échanges commerciaux actuels. En ce qui proposées résultant des conversions respectives au SH n'autront qu'une participe à des négociations afin de s'assurer que les modifications Dans le cadre du GATT, le Canada et ses partenaires commerciaux ont

l'ançien n'en contenait que 3,200. nouveau Tarif comprendra quelque 10,000 dispositions tarifaires, alors que de droits de certains produits seraient modifiés. On remarquera que le ou de les distinguer les unes des autres, il était inévitable que les taux marchoandises décrites en vertu des nombreux tarifaires existants et proposées entre le Tarif actuel et le SH proposé, et de la nécessité de combiner les applicables dans ce cas. Toutefois, en raison des différences appréciables liste distincte afin de maintenir les taux de droits réduits qui sont du Tarif actuel qui ne pouvait être intégrée au SH, a été incorporée à une actuelles. En particulier, « l'utilisation finale », l'une des caractéristiques

taux de droits à un niveau qui se rapproche le plus possible des taux
Au cours de la conversion au SH, tout sera mis en oeuvre pour maintenir les

La conversion au SH

données relatives aux échanges commerciaux entre les pays.
rendra la base de données plus précise et facilitera la comparaison des tarifaires, ce qui simplifiera l'entretien des données pour les importateurs, un système de codage statistique sera annexé directement aux numéros sont autorisées pour répondre aux besoins tarifaires du Canada. En outre, chaque chose doit être déterminée. D'autres subdivisions de la sous-position classifie à une position, une sous-position dépendante au sein de la position cas, selon leurs caractéristiques physiques. Une fois qu'un produit a été marquandises ne sont classifiées qu'à une position et, dans la plupart des traitement figurent en général à la fin du chapitre. Dans le SH, les positions se rapportant aux articles exigent des niveaux élevés de complexes, dans les derniers chapitres, les produits techniques plus étant classées dans les premiers chapitres, les marquandises primaires mesure présentes selon les niveaux de traitement, les marquandises primaires englobant des groupes industriels précis. Les chapitres sont dans une large industrielles les marquandises sont réparties pour la grande part selon l'activité économique. Les 21 sections sont divisées en 98 chapitres Le SH est structure logique. Il comporte 21 sections importantes dans

exige des importateurs une connaissance de deux systèmes complexes. rapports statistiques est complètement séparé du mécanisme tarifaire, ce qui de droit général pour un grand nombre de marquandises. Le système de rapport entre elles. En outre, certaines dispositions établissent des taux vastes qu'ils englobent plusieurs types de marquandises n'ayant aucun utilisation ou de leur utilisateur. Certains nombreux tarifaires sont si tellement en fonction de leurs caractéristiques, mais en fonction de leur logique de principes. Les marquandises sont souvent classées non pas marquandises pas nécessairement décrites conjointement à un ensemble produits divers. Les groupes ne sont pas mutuellement exclusifs et les Le Tarif actuel comprend 12 vastes groupes de produits, dont un groupe de

Les principales caractéristiques de chaque système

Histoire du système harmonisé

Le système harmonisé de désignation et de codification des marchandises (SH) a été élaboré à Bruxelles par le Conseil de coopération douanière afin de décrire, de classer et d'enregistrer dans les statistiques les marchandises faisant l'objet d'échanges commerciaux. Le Canada a participé activement à ces travaux. Étant donné que tous les pays adhérent au SH seront tenus d'interpréter ses principales dispositions de la même manière, le nouveau système régissant le commerce international permettra d'accroître la transparence, la stabilité et l'uniformité du traitement des importations.

En 1981, le gouvernement décide de renforcer l'adoption du SH en remplacement de son Tarif des douanes, la législation régissant entre autres l'imposition des droits sur les marchandises importées au Canada. Pour que le public puisse plus facilement faire des observations sur les effets de la conversion effective au SH, le ministre d'Etat aux Finances a enjoint en 1984 la Commission du tarif à examiner la nomenclature proposée (la fagot) dont les marchandises sont décrites dans le tarif d'un pays) et les taux de droits connexes. Les audiences publiques ont eu lieu en vertu du renvoi 163 de la Commission du tarif : Tarif des douanes du Canada selon le SH. La Commission a publié ses avis d'audience dans la Gazette du Canada et a demandé aux parties susceptibles d'être intéressées, notamment des associations commerciales, des sociétés, des experts-conseils et des couriers en douane, de soumettre leurs observations.

À la suite des audiences, la Commission a remis à ce jour au ministre d'Etat aux Finances quatre volumes de rapports qui ont été déposés au Parlement. Les recommandations qu'ils renferment, dont un bon nombre servent mises en oeuvre par le Gouvernement, permettent d'assurer que la nouvelle nomenclature et les nouveaux taux de droits coïncideront le plus possible aux besoins des producteurs et importateurs canadiens.

Le document de codification ministérielle a été publié en février. Ce document permettra au public de se familiariser avec l'ensemble des nouveaux numéros tarifaires figurant dans la nomenclature du SH et les taux de droits connexes.

Pour plus amples renseignements :
Pauline Pelland
Ministère des Finances
(613) 992-6890

John Hirsch
Ministère du Revenu national
(613) 954-6315

Une annexe précisant les détails du projet de législation est jointe.

M. Hockin a souligne que son collègue, le ministre du Revenu national,
l'honorable Elmer Mackay, publie une liste des modifications apportées au

« En conséquence, nous disposons d'une loi très complexe et, à certains égards, désuète, que les importateurs trouvent difficile à suivre. La nouvelle législation offrira aux producteurs et importateurs canadiens un tarif plus logique et plus simple qui leur permettra de déterminer précisément les droits s'appliquant à leurs importations. Il permettra également au gouvernement de bénéficier d'une structure tarifaire nouvelle plus adaptée à une économie moderne reposant sur la technologie, alors que nous approchons du 21^{ème} siècle. »

M. Hockin a observé que le Tarif des douanes du Canada avait évolué au gré des besoins depuis la Confédération.

Outre les modifications législatives nécessaires à l'adoption du SH, le gouvernement mettra à jour et rationalisera certaines autres dispositions du Tarif des douanes. Par exemple, la manière de préciser les taux de droits applicables aux marchandises importées sera simplifiée. De plus, l'incorporation de la Loi sur l'exonération de droits au Tarif significera que, pour la première fois, une seule loi prévoira les taux de droits des marchandises importées et des mesures spéciales d'allégement tarifaire moyennant le respect de certaines conditions.

Le ministre a tenu à remercier les producteurs et importateurs canadiens de leur participation aux délibérations de la Commission du tarif. « La législation proposée tiendrait également compte du résultat des négociations que le Canada mène avec ses partenaires commerciaux, lessuëls procéderont également à la conversion au SH. »

de certains marchandises était inévitabile dans le cadre du nouveau système. Il a ajouté que tout avait été mis en oeuvre pour que la conversion soit « neutre » aux fins des recettes. En outre, bon nombre des caractéristiques uniques du Tariif actuel qui permettent d'offrir des avantages particuliers aux importateurs, dont les dispositions concernant l'utilisation finale, seront maintenues.

L'adoption du SH comportait une modification fondamentale de la nomenclature, le ministre a affirmé qu'une modification des taux de droits

marcandises sont décrites) et des taux de droits connexes.
conversion de la nomenclature tarifaire actuelle (la lagion dont les longs travaux, la Commission du tarif a examiné la propriété de la publicques sur un document d'étude qui en examine les avantages. Tout au contraire au SH au début des années 80, à la suite de consultations M. Hockin a rappelé que le Canada s'était engagé dans le processus de

assainir le climat du commerce international, » a-t-il précisé.
importateurs et exportateurs de tous les pays adhérent au SH, et il devrait « Ce changement fondamental aura des conséquences de grande portée sur les

tarifaire et les systèmes de données commerciales.
internationale visant à normaliser les mécanismes de classification intermédiaire 1988 marquera la contribution du Canada à une initiative Le ministre a précisé que la mise en oeuvre du nouveau Tarif le

codification des marcandises (SH).
douanes actuel les principes du système harmonisé de désignation et de déposera à l'automne un projet de législation incorporant au Tarif des mesures annoncée dans le budget du 18 février dernier, le gouvernement aujourd'hui que, conformément à l'engagement international du Canada et à la Le ministre d'Etat aux Finances, l'honorable Thomas Hockin, a annoncé

INCORPORATION DU SYSTÈME HARMONISÉ AU TARIFF DES DOUANES

87-105

Ottawa, le 22 juin 1987

Publication immédiate

OTTAWA, CANADA K1A 0G5 (613) 992-1573

INFORMATION